

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Grupy Kapitałowej

CASPAR ASSET MANAGEMENT

SPÓŁKA AKCYJNA

za okres

od 01 stycznia 2012 roku

do 31 grudnia 2012 roku

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

I.

Dla Akcjonariuszy Grupy Kapitałowej Caspar Asset Management Spółka Akcyjna.

II.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Caspar Asset Management S.A. z siedzibą w Poznaniu przy ulicy Szkolnej 5/13, na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności grupy kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd jednostki dominującej.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz.1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej oraz o tym, czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej.

III.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. Krajowych Standardów Rewizji Finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę dominującą oraz jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

IV.

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej oraz przepisami wydanego na podstawie powołanej wyżej ustawy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327).
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

V.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje są zgodne ze zbadanym sprawozdaniem finansowym.

W imieniu

Mazars Audyt Sp. z o.o. Nr 186
Warszawa, ul. Piękna 18

Monika KACZOREK



Kluczowy Biegły Rewident

Nr 9686

Monika KACZOREK



Partner

Warszawa, dnia 19 kwietnia 2013 roku

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące Grupę Kapitałową

Grupa Kapitałowa Caspar Asset Management S.A. składa się z jednostki dominującej Caspar Asset Management S.A. oraz jednostek zależnych, nad którymi podmiot dominujący sprawuje kontrolę bezpośrednio i wywiera znaczący wpływ na ich politykę finansową i operacyjną.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Grupa Kapitałowa składała się z jednostki dominującej Caspar Asset Management S.A. oraz jednostek zależnych:

- Caspar Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.,
- F-Trust S.A.

Przeciętne zatrudnienie w Grupie Kapitałowej w ciągu 2012 roku wyniosło 24,9 etatów.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, a badana jednostka dominująca udostępniła wymagane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, które zostały potwierdzone oświadczeniem Zarządu jednostki dominującej o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, o wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych i o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które miały miejsce po dacie bilansu.

1.1 Jednostka dominująca

Spółka Caspar Asset Management S.A. z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Szkolnej 5/13, została utworzona aktem notarialnym z dnia 3 sierpnia 2009 roku, Repertorium A nr 9581/2009. W dniu 27 sierpnia 2009 roku Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu Spółki do rejestru Przedsiębiorców pod numerem 0000335440.

Rejestracja podatkowa i statystyczna jest następująca:

NIP 779-23-62-543 REGON 301186397

Podstawową działalnością, zgodnie ze statutem Spółki, jest:

- Działalność związana z zarządzaniem funduszami,
- Działalność maklerska związana z rynkiem papierów wartościowych i towarów giełdowych.

Spółka prowadzi działalność maklerską na podstawie zezwolenia z dnia 26 maja 2010 roku nr DFL/4020/152/28/I/92/1/09/10/PK.

Wysokość kapitału akcyjnego na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 1 841 577 złotych i dzieli się na 1 841 577 akcji o wartości nominalnej 1 złoty każda.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku struktura własnościowa w Spółce przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Ilość głosów [%]	Wartość nominalna
Leszek KASPERSKI	547 502	29,73%	547 502
Piotr PRZEDWOJSKI	547 502	29,73%	547 502
Błażej BOGDZIEWICZ	547 502	29,73%	547 502
Akcjonariusze mniejszościowi	199 071	10,81%	199 071
Razem		100%	

Dnia 2 listopada 2011 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego poprzez emisję 73 698 akcji serii H o wartości nominalnej 1 złoty każda. Rejestracja kapitału w Krajowym Rejestrze Sądowym miała miejsce 17 lutego 2012 roku.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku kapitał własny Spółki wynosił 9 189 tys. złotych.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku skład Zarządu Spółki był następujący:

- | | |
|------------------------------------|-----------------------|
| - Pan Leszek Brunon Kacperski | - Prezes Zarządu, |
| - Pan Piotr Przemysław Przedwojski | - Wiceprezes Zarządu, |
| - Pan Błażej Michał Bogdziewicz | - Wiceprezes Zarządu, |
| - Pani Monika Glinkowska | - Wiceprezes Zarządu. |

W trakcie badanego okresu oraz po dniu bilansowym nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodził:

- Pan Maciej Tomasz Czapiewski,
- Pan Rafał Edmund Litwic,
- Pan Maciej Jerzy Mizuro,
- Pan Rafał Płókarz,
- Pan Jacek Kseń,
- Pan Michał Nowrotek.

W trakcie badanego okresu oraz po dniu bilansowym nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej za obecny rok obrotowy zostało zbadane przez Mazars Audyt Sp. z o.o., która wydała opinię bez zastrzeżeń z dniem 19 kwietnia 2013 roku.

1.2 Jednostki zależne objęte konsolidacją:

Jednostka zależna	Kapitał zakładowy (w PLN)	Udział Grupy w kapitale
Caspar Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	1 000 000	100%
F-Trust S.A.	100 000	100%

Caspar Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

Poznań, ul. Szkolna 5/13

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- Tworzenie funduszy inwestycyjnych i zarządzanie nimi, w tym pośrednictwo w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa,
- Pośrednictwo w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych utworzonych przez inne towarzystwa funduszy inwestycyjnych lub tytułów uczestnictwa funduszy zagranicznych,
- Pełnienie funkcji przedstawiciela funduszy zagranicznych.

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej Caspar Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 roku zostało zbadane przez Mazars Audyt Sp. z o.o., która wydała opinię bez zastrzeżeń z dniem 19 kwietnia 2013 roku.

Jednostka zależna została skonsolidowana metodą pełną.

F-Trust S.A.

Poznań, ul. Szkolna 5/13

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- pośrednictwo pieniężne,
- finansowa działalność usługowa,
- działalność agentów i brokerów ubezpieczeniowych.

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej F-Trust S.A. sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 roku zostało zbadane przez Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o., która wydała opinię bez zastrzeżeń z dniem 5 kwietnia 2013 roku.

Jednostka zależna została skonsolidowana metodą pełną.

2. Dane identyfikujące sprawozdanie skonsolidowane

Zbadane sprawozdanie skonsolidowane obejmuje:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 10.035.688,68 złotych,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący stratę netto w wysokości 476.412,18 złote,
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2.230.493,81 złote,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 276.614,10 złotych,
- informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Jednostka dominująca oraz jednostki zależne objęte konsolidacją sporządziły sprawozdania finansowe na dzień 31 grudnia 2012 roku, będący dniem kończącym badany rok obrotowy.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej badane jest po raz pierwszy.

Mazars Audyt Sp. z o.o. została wybrana przez Radę Nadzorczą jednostki dominującej w dniu 13 grudnia 2012 roku na Biegłego Rewidenta przeprowadzającego badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Caspar Asset Management S.A. za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2012 roku.

Badanie zostało przeprowadzone przez Mazars Audyt Sp. z o.o., ul. Piękna 18, 00-549 Warszawa, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 186, na podstawie umowy zawartej dnia 15 marca 2013 roku.

Mazars Audyt Sp. z o.o., członkowie jej Zarządu i organów nadzorczych oraz inne osoby uczestniczące w badaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki spełniają wymóg niezależności w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

3. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 roku i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń z dniem 19 kwietnia 2013 roku.

4. Zasady sporządzania sprawozdania finansowego jednostek powiązanych

Wszystkie spółki zależne, w których podmiot dominujący posiada bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje podmioty zależne, ponad 50% praw głosu obejmowane są konsolidacją metodą pełną.

Określenie jednostki dominującej oraz jednostek zależnych i stowarzyszonych stosuje się w rozumieniu art. 3, ust. 1, pkt. 37-43 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami.

Podstawą przygotowania sprawozdania skonsolidowanego są sprawozdania jednostkowe spółek objętych konsolidacją, sporządzone w oparciu o przyjęte przez Grupę Kapitałową zasady rachunkowości, określające między innymi nadrzędne zasady rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego.

4.1 Metoda włączania sprawozdań jednostkowych

Wysokość skonsolidowanych aktywów i pasywów wynika z sumowania odpowiednich pozycji bilansów jednostkowych oraz zapisów konsolidacyjnych dotyczących głównie wyłączeń wzajemnych rozrachunków, a także wyłączeń dotyczących udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostkach zależnych wraz z wartością kapitału podstawowego jednostek zależnych.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat utworzony został poprzez sumowanie odpowiednich pozycji jednostkowych rachunków zysków i strat sporządzonych za pełny rok obrotowy po wyłączeniu przychodów i kosztów dotyczących operacji dokonywanych między jednostkami objętymi konsolidacją.

II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące Grupę Kapitałową

w tys. złotych

Rachunek zysków i strat	01.01.2012 – 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Przychody z działalności maklerskiej	6 543	7 125
Koszty działalności maklerskiej	7 548	6 653
Wynik z działalności maklerskiej	(1 006)	472
Wynik z działalności operacyjnej	(473)	656
Wynik z działalności gospodarczej	(476)	670
Zysk/ strata netto	(476)	589

Bilans	31.12.2012	31.12.2011
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	251	528
Należności krótkoterminowe	743	669
Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	8 062	5 430
Wartości niematerialne i prawne	352	474
Rzeczowe aktywa trwałe	522	625
Pozostałe aktywa	106	61
Zobowiązania krótkoterminowe	733	657
Kapitał własny	8 886	6 656
Pozostałe pasywa	416	474
Suma bilansowa	10 036	7 787

2. Wskaźniki rentowności

	2012	2011
Rentowność aktywów ogółem = (Wynik netto / Aktywa ogółem) * 100%	-4,7%	7,6%
Rentowność aktywów operacyjna = (Wynik operacyjny / Aktywa ogółem) * 100%	-4,7%	8,4%
Rentowność kapitału = (Wynik netto / Kapitał własny ogółem) * 100%	-5,4%	8,8%

3. Wskaźnik wypłacalności

	2012	2011
Wskaźnik wypłacalności = Kapitał własny / Aktywa ogółem) * 100%	89%	85%

4. Kapitały nadzorowane w Grupie Kapitałowej

	2012
Poziom nadzorowanych kapitałów	8 512
Całkowity wymóg kapitałowy	1 820
Odchylenie poziomu nadzorowanych kapitałów od całkowitego wymogu kapitałowego	6 692

W naszej ocenie, wyniki badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz analiza przedstawionych powyżej wskaźników, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych nam na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują na to, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej w ciągu 12 miesięcy od dnia, na który zostało sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Informacja o przebiegu badania oraz ocena prawidłowości i kompletności dokumentacji konsolidacyjnej

1.1. Podstawy prawne wykorzystane w badaniu

Badanie przeprowadzono, wykorzystując do tego celu między innymi:

- a) Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 roku, nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- b) Ustawę z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649),
- c) Kodeks Spółek Handlowych,
- d) Krajowe Standardy Rewizji Finansowej wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- e) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich (Dz. U. z 2009 roku, nr 226, poz. 1824),
- f) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 roku nr 169, poz. 1327).

1.2 Dokumentacja konsolidacyjna

Dokumentacja konsolidacyjna prowadzona przez podmiot dominujący odpowiada we wszystkich istotnych aspektach wymogom rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 roku nr 169, poz. 1327). Dokumentacja konsolidacyjna przechowywana jest w Poznaniu w biurze rachunkowym.

Dokumentacja ta zawiera między innymi opis i przyczynę powstania każdej korekty, wyliczenie kwot oraz sposób ujęcia w bilansie i rachunku zysków i strat oraz pozwala na powiązanie danych sprawozdania skonsolidowanego ze stanowiącymi punkt wyjścia sprawozdaniami jednostkowymi.

2. Informacje o niektórych istotnych pozycjach skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dane liczbowe zostały przedstawione w załączniku stanowiącym integralną część niniejszego raportu.

2.1. Aktywa

2.1.1. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży

Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży stanowią dłużne papiery wartościowe Skarbu Państwa o łącznej wartości 8 062 tys. złotych. Posiadane przez Grupę Kapitałową obligacje zostały wycenione na dzień bilansowy w wartości godziwej i potwierdzone pisemnie na dzień bilansowy.

2.2. Pasywa

2.2.1. Kapitał własny

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy Grupy Kapitałowej wynosi 1 842 tys. złotych i odpowiada wysokości kapitału podstawowego podmiotu dominującego.

Wartość kapitałów własnych wykazanych na dzień 31 grudnia 2012 roku wyniosła 8.886 tys. złotych.

2.3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Do skonsolidowanego sprawozdania włączone zostały poszczególne pozycje rachunku zysków i strat jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku.

Przychody z działalności podstawowej zrealizowane przez Grupę Kapitałową zostały ustalone, we wszystkich istotnych aspektach, w prawidłowej wysokości i wyniosły 6.543 tys. złotych.

Koszty działalności maklerskiej w wysokości 7.548 tys. złotych odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

2.4. Informacja dodatkowa

Przygotowana przez jednostkę dominującą „Informacja dodatkowa”, na którą składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, odpowiada wymogom art. 48 Ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich (Dz. U. z 2009 roku nr 226, poz. 1824).

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z księgami rachunkowymi oraz dokumentacją konsolidacyjną.

2.5. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

Zgodnie z art. 45 ust.3 Ustawy o rachunkowości, badana Grupa Kapitałowa jest zobowiązana do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym.

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym zostały we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przedstawione w powiązaniu ze skonsolidowanym bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz dokumentacją konsolidacyjną.

2.6. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej w roku obrotowym

Informacje zawarte w sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za badany okres są zgodne z danymi przedstawionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na 31 grudnia 2012 roku.

Sprawozdanie Zarządu odpowiada wymogom określonym w art. 49 ustawy o rachunkowości.

IV. UWAGI KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych. Integralną jego część stanowi przygotowane przez jednostkę dominującą skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Caspar Asset Management S.A. sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 roku.

W imieniu

Mazars Audyt Sp. z o.o. Nr 186
Warszawa, ul Piękna 18



Monika Kaczorek

Kluczowy Biegły Rewident
Nr 9086

Monika Kaczorek

Partner

Warszawa, dnia 19 kwietnia 2013 roku